**А К Т № 9**

**ревизии финансово-хозяйственной деятельности**

**Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области**

**за период с 01.07.2014г. по 30.06.2017г.**

**р.п Мокроус 04.09.2017г**

На основании распоряжения главы Федоровского муниципального района А.А. Гречихо от 07.08.2017г № 145-р, планом проверок в сфере бюджетных правоотношений в муниципальных учреждениях Федоровского муниципального района на 2017 год, утвержденного постановлением главы Федоровского муниципального района 06.12.2016г №342, порядка осуществления полномочий органом внутреннего финансового контроля по внутреннему финансовому контролю в Федоровском муниципальном районе, стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, консультантом по контрольно-ревизионной работе администрации Федоровского муниципального района Саратовской области Федоровой Е.К. проведена плановая выборочная камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области (далее по тексту МО, Федоровское МО, Учреждение) за период с 01.07.2014 г. по 30.06.2017г.

Срок проведения проверки с 10.08 .2017 г. по 31.08.2017 года.

Цель проверки: финансово-хозяйственная деятельность Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области (далее – МО, Федоровское МО, Учреждение).

Выборочная проверка проведена с ведома главы Федоровского муниципального образования Терсин С.В., действующего на основании Устава и начальника МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия Федоровского муниципального района Саратовской области» Редькиной Н.В. С 21.06.2016г МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия Федоровского муниципального района Саратовской области» переименовано в МУ «Централизованная бухгалтерия Федоровского муниципального района Саратовской области» постановление администрации Федоровского муниципального района Саратовской области от 21.06.2016г №154.

**Общие сведения об организации.**

Полное наименование - Федоровское муниципальное образование Федоровского района Саратовской области.

Структуру органов местного самоуправления Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области составляют Совет Федоровского муниципального образования, глава Федоровского МО, Администрация Федоровского муниципального образования, контрольно-счетная комиссия.

Совет является представительным органом местного самоуправления, Администрация является постоянно-действующим исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области, наделенные Уставом Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области полномочиями по вопросам местного значения, в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003г. №131-ФЗ, а также выполняющим отдельные государственные полномочия, переданные органам местного самоуправления федеральными законами и законами Саратовской области. Совет самостоятельно определяет свою структуру. Структура администрации МО утверждается Советом по представлению главы МО. Администрация Федоровского МО обладает правами юридического лица и является муниципальным казенным учреждением.

Федоровское муниципальное образование имеет статус сельского поселения и входит в состав Федоровского муниципального района Саратовской области.

В состав Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области входят следующие населенные пункты:

- село Федоровка;

- село Воскресенка.

Административным центром поселения является село Федоровка.

Адрес местонахождения Администрации Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района, как и Совета Федоровского муниципального образования в соответствии  
с учредительными документами: 413410 Саратовская область Федоровский район с. Федоровка ул.Гавва И.С,82.

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 002275052 от 14.01.2006г., подтверждено внесение записи в единый реестр юридических лиц о создании юридического лица Администрация Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области, присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1066413000037.

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 001885110 от 12.12.2005г., подтверждено внесение записи в единый реестр юридических лиц о создании юридического лица Совет Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области, присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1056411309019.

Свидетельством, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 003587023, подтверждена постановка на учет юридического лица Администрация Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоение ему ИНН/КПП 6436903844/643601001. В данном свидетельстве отсутствует дата постановки юридического лица на учет.

Свидетельством, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 001885161 от 12.12.2005г., подтверждена постановка на учет юридического лица Совет Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоение ему ИНН/КПП 6436903700/643601001.

Согласно идентификационной справки, выданной Территориальным  
органом Федеральной службы государственной статистики  
по Саратовской области, установлена хозяйствующему субъекту Администрация Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области   
в Статистическом регистре идентификация с использованием  
Общероссийских классификаторов:

- ОКПО - 43751136;

- ОКАТО - 63248875001 – Саратовская область Федоровский район, с. Федоровка;

- ОКТМО - 63648475 – Муниципальные образования Саратовской области Федоровский муниципальный район Федоровское;

- ОКОГУ - 32500 – Администрации (исполнительно-распорядительные органы) сельских поселений;

- ОКВЭД - 75.11.32 – Деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов;

- ОКФС 14 – Муниципальная собственность;

- ОКОПФ 72 –Бюджетные учреждения.

Согласно идентификационной справки, выданной Территориальным  
органом Федеральной службы государственной статистики  
по Саратовской области, установлена хозяйствующему субъекту Совет Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области   
в Статистическом регистре идентификация с использованием  
Общероссийских классификаторов:

- ОКПО - 93004717;

- ОКАТО - 63248875001 – Саратовская область Федоровский район  
с. Федоровка;

- ОКТМО - 63648475 – Муниципальные образования Саратовской области Федоровский муниципальный район Федоровское;

- ОКОГУ - 31500 – Представительные органы сельских поселений;

- ОКВЭД - 75.11.32 – Деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов;

- ОКФС 14 – Муниципальная собственность;

- ОКОПФ 72 –Бюджетные учреждения.

Администрация и Совет Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области самостоятельно осуществляют финансово-хозяйственную деятельность, имеют самостоятельный баланс и лицевые счета, открытые в установленном порядке, печати установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием. Администрация Федоровского МО обладает правами юридического лица и является муниципальным казенным учреждением.

Ведение бухгалтерского учета Учреждения осуществляет Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия Федоровского муниципального района Саратовской области» на основании договоров о ведении бухгалтерского учета на 2014, 2015, 2016 год от 30.01.2014г № б/н, от 12.01.2015г №б/н, от 11.01.2016г № б/н . Согласно которых право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов( в том числе и платежных), находится у руководителя МУ «Централизованная бухгалтерия Федоровского района Саратовской области». Право второй подписи – у главного бухгалтера МУ «Централизованная бухгалтерия Федоровского района Саратовской области».

Учреждениям в проверяемый период были открыты лицевые счета:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Лицевые счета в 2017 году по Федоровскому МО Федоровского муниципального района | | |
|  | казначейство | фин.орган |
| Совет Федоровского МО | 03603022660 | 375.02.029.1 |
| Администрация Федоровского МО | 03603022660 | 355.02.012.1 |

Администрация осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, Федеральных законов и правовых актов Российской Федерации, законов и нормативных актов Саратовской области, Устава Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области. Совет Федоровского МО осуществляет свою деятельность еще и на основании Регламента.

В проверяемом периоде финансово-хозяйственная деятельность  
в Учреждении осуществлялась на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ);

- Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ);

- Трудового кодекса Российской Федерации (далее по тексту ТК РФ);

- закона Российской Федерации от 06.10.2005г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее по тексту – закон №131-ФЗ);

- закона Российской Федерации от 06.12.2011г. №402-ФЗ  
«О бухгалтерском учете» (далее по тексту - закон №402-ФЗ);

- закона Российской Федерации от 02.03.2007г. №25-ФЗ  
«О муниципальной службе в Российской Федерации» (далее по тексту – закон №25-ФЗ);

- закона Саратовской области от 02.08.2007 №157-ЗСО «О некоторых вопросах муниципальной службы в Саратовской области» (далее по тексту – закон №157-ЗСО);

- закона Российской Федерации «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования  
Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 29.07.2009г. №212-ФЗ (далее по тексту – закон №212-ФЗ);

- Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»  
от 05.04.2013г. №44-ФЗ (далее по тексту – закон №44-ФЗ);

- Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. №922;

- Методических указаний по инвентаризации имущественных  
и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. №49 (далее по тексту – Указания №49);

- инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н (далее по тексту – Инструкция 157н);

- инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации  
от 06.12.2010г. №162н (далее по тексту – Инструкция 162н);

- указаний о применении бюджетной классификации  
Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации  
от 21.12.2012г. №171н (далее по тексту - Указания 171н);

- указаний о применении бюджетной классификации  
Российской Федерации, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. №65н (далее по тексту - Указания 65н);

- методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010г. №173н (далее по тексту - Указания 173н);

- указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике   
от 05.01.2004г. №1 (далее по тексту – указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты);

- инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н (далее по тексту - Инструкция 191н).

- указа Президента «Об утверждении положения о персональных данных государственного гражданского служащего Российской Федерации и ведении его личного дела» №609 от 30.05.2005г. (далее по тексту – указ Президента №609).

Учетная политика на 2014 год утверждена приказом начальника МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» №1 от 09.01.2014г.

Учетная политика на 2015 год утверждена приказом начальника МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» №1 от 12.01.2015г.

Учетная политика на 2016 год утверждена приказом начальника МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» №11 от 30.12.2015г.

В нарушение п.11 Инструкции 157н в учетной политике не отражена необходимость систематизации операций по утверждению  
и перераспределению лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, оформленных первичными документами в журнале операций по санкционированию.

Ведение бухгалтерского учета сопровождается программным обеспечением «АС Смета». Все операции формируются в базе данных программы на основании первичных учетных документов.

При проверке использовались: устав Учреждения, учетная политика, Положение об оплате труда и премировании работников, приказы по личному составу и основной деятельности, первичные учетные документы, договора и другие нормативные акты.

Главой Федоровского муниципального образования в проверяемом периоде с 09.12.2011г по 27.09.2016 года и с 28.09.2016г и по настоящее время является Терсин Сергей Владимирович.

**2014 год.**

Среднесрочный финансовый план Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2014-2016 годы не утвержден распоряжением главы администрации (распоряжение отсутствует).

Публичные слушания по обсуждению проекта бюджета Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области  
проводились 15 ноября 2013 года ( Постановление Совета Федоровского МО от 08.11.2013г №09-П).

Бюджет Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2014 год утвержден Решением Совета Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 21.12.2013г №34/5 «О бюджете Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2014 год» в части доходов 12 976 000,00 руб. в части расходов 12 976 000,00 руб.

Резервный фонд в 2014 году утвержден в размере 300 000,00 руб, что соответствует Положению . Положение « О порядке расходования средств резервного фонда администрации Мокроусского муниципального образования» утверждено(Распоряжение администрации Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 19.12.2011г №160-рп).

В результате внесенных изменений плановые доходы бюджета составили 1 576 500,00 руб., плановые расходы составили 1 576 500,00 руб. профицит бюджета в сумме 1 631 200,00 руб.

Общее исполнение по доходам за 2014 год составило 1 576 500,00 руб.   
или 79,4% от уточненных бюджетных назначений.

В 2014 году в бюджет Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области поступило:

- 1 275 600,00 руб. налоговых доходов или 100% от уточненных бюджетных назначений;

- доходы от поступления арендной платы – 59 600,00 руб. или 100% от уточненных бюджетных назначений;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,00руб. или 100% от уточненных бюджетных назначений;

- дотации, субвенции – 241 300,00 руб. или 37,1% от уточненных бюджетных назначений.

Расходы бюджета Федоровского муниципального образования   
Федоровского района Саратовской области за 2014 год исполнены в сумме   
1 585 500,00 руб.или 78,4% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Общегосударственные вопросы» исполнен в сумме  
1 251 900,00 руб. или 96,7% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен в сумме 255 200,00руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная оборона» исполнен в сумме 62 000,00 руб или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная экономика» исполнен в сумме 16 400,00руб или 4% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Культура, кинематография и средства массовой информации»   
исполнен в сумме 250 000,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Социальная политика» исполнен в сумме 116 800,00руб или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Благоустройство» исполнен в сумме 29 500,00руб или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Исполнение бюджета сложилось с профицитом в сумме 9000,00 руб.

Сметы расходов за счет средств местного бюджета на 2014 год отсутствует.

В нарушение ст.28 Федерального закона №131-ФЗ от 06.10.2003г публичные слушания по утверждению отчета об исполнении бюджета за 2014 год не назначались (Решение Совета Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области отсутствует).

**2015 год.**

Среднесрочный финансовый план Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2015-2017 годы утвержден распоряжением главы администрации от 14.11.2014г №11-рп.

Публичные слушания по обсуждению проекта бюджета Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области  
на 2015 год проводились 17.11.2014 года (Постановление Совета Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 14.11.2014г. №17-п.

Бюджет Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2015 год утвержден Решением Совета Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 23.12.2014г. №29 «О бюджете Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2015 год» в части доходов 1 608 700,00 руб. в части расходов 1 608 700,00 руб. Бюджет сбалансирован.

Резервный фонд в 2015 году утвержден в размере 1 000,00 руб., что соответствует Положению. Положение «О порядке расходования средств резервного фонда администрации Федоровского муниципального образования» утверждено (Постановление администрации Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 18.11.2009г №15-п).

В результате внесенных изменений плановые доходы бюджета составили  2 117 000,00, плановые расходы составили 2 144 900,00 руб. дефицит бюджета в сумме 27 900,00 руб.

Общее исполнение по доходам за 2015 год составило 2 117 000,00 руб.   
или 100% от уточненных бюджетных назначений.

В 2015 году в бюджет Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области поступило:

- 1 765 700,00 руб. налоговых доходов или 100% от уточненных бюджетных назначений.

- безвозмездные поступления составили – 326 300,00 руб. или 100% от уточненных бюджетных назначений.

- доходы от поступления арендной платы и продажи материальных активов – 25 000,00 руб. или 100% от уточненных бюджетных назначений.

Расходы бюджета Федоровского муниципального образования   
Федоровского района Саратовской области за 2015 год исполнены в сумме   
2 090 900,00 руб.или 97,6% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Общегосударственные вопросы» исполнен в сумме  
1 430 300,00 руб. или 98,4% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная оборона» исполнен за счет средств федерального бюджета в сумме 58 500,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен в сумме 598 300,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная экономика» исполнен в сумме 0,0руб или 0% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Культура и кинематография» исполнен в сумме 3 400,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Физическая культура и спорт» исполнен в сумме 3 400,00 руб или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Исполнение бюджета сложилось с профицитом в сумме 23 100,00 руб.

Утвержденной сметы расходов за счет средств местного бюджета на 2015 год нет.

В нарушение ст.28 Федерального закона №131-ФЗ от 06.10.2003г публичные слушания по утверждению отчета об исполнении бюджета за 2015 год не назначались и не проводились (Решение Совета Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области не издавалось).

**2016 год.**

Среднесрочный финансовый план Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2016-2018 годы утвержден распоряжением главы администрации от 25.11.2015г №5-рп .

В соответствии со статьёй 185 Бюджетного кодекса РФ публичные слушания по обсуждению проекта бюджета Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области  
на 2016 год проводились 04.12.2015 года (Постановление Совета Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 26.11.2015г. №19-п.

Бюджет Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2016 год утвержден Решением Совета Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 25.12.2015г. №36 «О бюджете Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2016 год» в части доходов 1 485 000,00 руб. в части расходов 1 485 000,00 руб.

Резервный фонд в 2016 году утвержден в размере 1 000,00 руб и соответствует Положению «О порядке расходования средств резервного фонда администрации Федоровского муниципального образования» (Постановление администрации Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 18.11.2009г №15-п ).

В результате внесенных изменений плановые доходы бюджета за 2016 год составили 2 671 400,00 руб, плановые расходы бюджета составили 2 722 500,00руб, плановый дефицит бюджета составил 51 100,00руб.

Общее исполнение по доходам за 2016 год составило 2 671 400,00 руб. или 100% от уточненных бюджетных назначений.

За 2016 год в бюджет Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области поступило:

- налоговых доходов - 1 576 900,00 руб или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

- безвозмездные поступления составили - 867 900,00 руб. в том числе: дотации – 67 600,00 руб., субвенции – 63 000,00 руб; межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов -130 000,00руб; прочие межбюджетные трансферты- 31 200,00руб; прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений – 576 100,00руб.

- доходы от поступления арендной платы – 226 600,00 руб. или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета Федоровского муниципального образования   
Федоровского района Саратовской области за 2016 год исполнены в сумме 2 722 500,00 руб.

Раздел «Общегосударственные вопросы» исполнен в сумме  
1 521 200,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная оборона» исполнен за счет средств бюджета в сумме 63 000,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная экономика» исполнен за счет средств бюджета в сумме 195 600,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен за счет средств бюджета в сумме 938 700,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Культура и кинематография» исполнен за счет средств местного бюджета в сумме 2000,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Физическая культура и спорт» исполнен за счет средств местного бюджета в сумме 2000,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Исполнение бюджета сложилось с дефицитом в сумме **51 100,00** руб., за счет увеличения расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел «Благоустройство».

Утвержденной сметы с внесенными изменениями на 2016 год, соответствующей фактическим расходам нет.

В нарушение ст 28 Федерального закона №131–ФЗ от 06.10.2003г публичные слушания по утверждению отчета об исполнении бюджета за 2016 год не назначались и не проводились. (Решение Совета Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области  
отсутствует).

**2017 год.**

Среднесрочный финансовый план Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2017-2019 годы утвержден распоряжением главы администрации от 01.12.2016г №22-рп .

В соответствии со статьёй 185 Бюджетного кодекса РФ публичные слушания по обсуждению проекта бюджета Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области  
на 2017 год проводились 18.11.2016 года (Постановление Совета Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 18.11.2016г. №48-п.

Бюджет Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2017 год утвержден Решением Совета Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 26.12.2016г. №12 «О бюджете Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2017 год» в части доходов 2 131 900,00 руб. в части расходов 2 131 900,00 руб. Бюджет сбалансирован.

Резервный фонд в 2017 году утвержден в размере 1 000,00 руб и соответствует Положению «О порядке расходования средств резервного фонда администрации Федоровского муниципального образования» (Постановление администрации Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 18.11.2009г №15-п ).

- Кассовые расходы Федоровского МО за 2016 год произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму **1 986 213,50** руб. или **73%** от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Код статьи** | **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Кассовые расходы** |
| Заработная плата | 211 | 1003701,27 | 1003615,27 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 354461,12 | 354461,12 |
| Услуги связи | 221 | 7884,75 | 7884,75 |
| Транспортные услуги | 222 | 0 | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 69005,98 | 69005,98 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 110327,52 | 110327,52 |
| Прочие услуги | 226 | 971788,17 | 235569,42 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 4000,00 | 4000,00 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 0 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 62586,40 | 62586,40 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 8683,00 | 8683,00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 130080,04 | 130080,04 |
| **Всего:** |  | **2 722 518,25** | **1 986 213,50** |

Кассовые расходы Федоровского МО за 1 полугодие 2017 года произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму **802 026,12** руб. или **25,72%** от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Код статьи** | **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Кассовые расходы** |
| Заработная плата | 211 | 1183500,00 | 422402,84 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 354500,00 | 107272,34 |
| Услуги связи | 221 | 27000,00 | 8828,07 |
| Транспортные услуги | 222 | 231000,00 | 31900,00 |
| Коммунальные услуги | 223 | 286200,00 | 41915,19 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 37000,00 | 0,0 |
| Прочие услуги | 226 | 457700,00 | 54840,00 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 4000,00 | 0,0 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 0 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 20275,68 | 8785,68 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 259550,00 | 94180,00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 257479,07 | 31902,00 |
| **Всего:** |  | **3 118 204,75** | **802 026,12** |

**Проверка использования средств местного бюджета  
на оплату труда.**

Проверкой правильности расходования средств на заработную плату, проведенной выборочным порядком, установлено:

Оплата труда работников Администрации, установление должностных окладов и надбавок к заработной плате осуществляется на основании Решений Совета Федоровского муниципального образования  
Федоровского района Саратовской области и непосредственно распоряжений главы МО:

- №1 от 28.01.2008г. «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления поселений, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих в Федоровском муниципальном образовании Федоровского муниципального района»;

- №3 от 28.01.2008г. «Об утверждении Положения о порядке и условиях применения стимулирующих надбавок, компенсационных доплат, премий рабочим, занятых на работах по обслуживанию органов местного самоуправления Федоровского муниципального образования»;

- №13 от 29.05.2017г «Об утверждении Положения об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района;

- №06 от 30.03.2017г « О денежном вознаграждении и отпусках главы Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области»;

- №08 от 30.03.2017г « Об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района».

Штатное расписание, на работников, оплата труда которых производится за счет средств местного и федерального бюджета, в проверяемом периоде утверждено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата ввода в действие штатного расписания | Количество штатных единиц | Фонд оплаты труда (в месяц) |
| Федоровское МО | | | |
| 1 | 01.10.2014г. | 0.4 | 3200.40 |
| 2 | 01.01.2014г. | 1.0 | 22947.00 |
| 3 | 01.01.2014г | 3.5 | 40251.50 |
| 4 | 01.01.2015г. | 1.0 | 26389.00 |
| 5 | 01.01.2015г. | 3.5 | 40463.90 |
| 6 | 01.01.2015г. | 0.4 | 3200.40 |
| 7 | 01.01.2016г. | 1.0 | 26389.00 |
| 8 | 01.01.2016г. | 3.5 | 40574.95 |
| 9 | 01.01.2016г. | 0.4 | 3200.40 |
| 10 | 01.07.2016г. | 3.5 | 41241.25 |
| 11 | 01.01.2017г. | 3.5 | 40574.95 |

В трудовом договоре с техничкой администрации Федоровского МО Музалевской Е.С. в разделе 1 пункт 1.5 дата начала работы – 01.05.2016 года – выходной, праздничный день, а согласно личного заявления Музалевской Е.С. прием на работу по совместительству должен быть осуществлен с 04 мая 2016 года. В распоряжении о приеме на работу должность, на которую принята Музалевская Е.С. – техничка администрации Федоровского муниципального образования по совместительству, а должностная инструкция утверждена на должность уборщицы служебных(офисных) помещений администрации Федоровского МО. Также в пункте 4 должностной инструкции указано, что уборщица имеет ненормированный рабочий день - это особый режим работы, в соответствии с которым отдельные работники могут по распоряжению работодателя при необходимости эпизодически привлекаться к выполнению своих трудовых функций за пределами нормальной продолжительности рабочего времени. Перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем устанавливается коллективным договором, соглашением или правилами внутреннего трудового распорядка организации. В соответствие со ст 101 ТК РФ работнику, работающему на условиях неполного рабочего времени, ненормированный рабочий день может устанавливаться, только если соглашением сторон трудового договора установлена неполная рабочая неделя, но с полным рабочим днем (сменой). В нарушение вышеуказанной статьи данное условие в трудовом договоре с Музалевской Е.С. отсутствует.

Отсутствует должностная инструкция на специалиста военно-учетных операций администрации Федоровского МО.

Должностная инструкция на главного специалиста администрации Федоровского МО Морковину О.В. от 31.01.2014г не утверждена главой Федоровского муниципального образования.

В трудовом договоре №1-2006 от 01.01.2006г в пункте 2.2 неверно указано начало срока действия договора с 01.10.2006 года.

Регламентом Совета Федоровского муниципального образования, от 22.01.2009г №2 была утверждена структура Совета Федоровского МО, в которую входят глава администрации МО, заместитель главы администрации, главный специалист, ведущий специалист, специалист 1 категории, специалист ВУС. Данная структура не соответствует утвержденному штатному расписанию ( в штатном расписании отсутствует единица специалиста 1 категории).

Начисление заработной платы сотрудникам производится на основании штатного расписания и распоряжений главы поселения.

Расчет среднего заработка производится в соответствии со ст.139 ТК РФ и Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы.

Расчеты по заработной плате отражаются в журнале операций расчетов по оплате труда.

За период с 01.01.2014г. и по настоящее время выдача заработной платы производится на карточки сотрудников, в рамках договора со Сберегательным банком Российской Федерации.

За счет средств местного бюджета Федоровским МО израсходовано на выплату заработной платы: за 2016 год – 961589,63 руб; 1 полугодие 2017 года – 405400,84руб.

За счет средств федерального бюджета Федоровским МО израсходовано на выплату заработной платы: за 2016 год - 42025,64 руб; 1 полугодие 2017 года – 17002,00 руб.

По состоянию на 01.07.2017г в штате администрации Федоровского МО числится вакансия – 1 ставка ведущего специалиста администрации.

**Проверка кассовых операций.**

Проверкой кассовых операций установлено:

Для учета движения наличных денежных средств в кассе Администрации применяется счет 20134 «Касса».

Учет кассовых операций в Администрации ведется в Кассовой книге.

Аналитический учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по [счету](consultantplus://offline/ref=95A684FB57EFD1759F6F152F7E74D8AB5815AA9A239B69EEABD130527546ADC3D8E2C9FFFE7B1C364EW2H) «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Обязанности кассира исполняла бухгалтер с обязанностями кассира Васягина Н.Ж., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Наличные денежные средства, полученные Администрацией  
в учреждениях банка, оприходованы в кассу своевременно, в полном объеме, прием в кассу наличных денежных средств осуществляется по приходным кассовым ордерам [(ф. 0310001)](consultantplus://offline/ref=95A684FB57EFD1759F6F152F7E74D8AB5B11A19C2A9934E4A3883C507249F2D4DFABC5FEFE7B1443W7H).

При выдаче наличных денежных средств из кассы под отчет нескольким лицам взамен индивидуальных Расходных кассовых ордеров [(ф. 0310002)](consultantplus://offline/ref=95A684FB57EFD1759F6F152F7E74D8AB5B11A19C2A9934E4A3883C507249F2D4DFABC5FEFE7A1E43W3H) применяется [Ведомость](consultantplus://offline/ref=95A684FB57EFD1759F6F152F7E74D8AB5816AB992E9569EEABD130527546ADC3D8E2C9FFFE7B193F4EW7H) на выдачу денег из кассы подотчетным лицам.

Выдача денежных средств подотчет осуществляется на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, размера аванса и срок, на который он выдается.

Расчет на установление лимита остатка кассы на 2014 год - в сумме 1,1 тыс.руб. На 2015 и 2016 год лимит остатка кассы не утвержден. Фактов превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» в 2014 и 2015, 2016 году не установлено.

**Проверка банковских операций**

В ходе проверки банковских операций, проведенной выборочным порядком, за проверяемый период установлено:

Учет операций с безналичными денежными средствами в валюте Российской Федерации осуществляется на счете 304.05 «Расчеты  
по платежам из бюджета с финансовым органом».

Аналитический учет операций по [счету](consultantplus://offline/ref=48C9D9FC630C5576C67405420D11F1187A6D61E418B2FA9AEEB80976C27CDA155B93D765B9C0940CeDi6H) ведется в Журнале операций  
с безналичными денежными средствами. Каждая приходно-расходная операция подтверждена документально. Исходящее сальдо по выпискам на конец дня соответствует входящему сальдо на начало следующего дня.

Остаток денежных средств на конец месяца и отчетного периода соответствует данным аналитического и синтетического учета.

Фактов перечисления бюджетных средств на депозитные счета  
в коммерческие банки и на оказание финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

**Использование средств на хозяйственные расходы.**

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

Расчеты с подотчетными лицами по суммам денежных средств, выдаваемых им МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» под отчет отражаются на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации не во всех заявлениях на выдачу денежных средств под отчет указана конкретная цель выдачи денежных средств.

В авансовом отчете №1 от 14.03.2017г подотчетное лицо Терсин С.В. израсходовал 1287,00 руб. на оплату услуг связи. В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 15.12.2010 N 173н авансовый отчет заполнен неверно: согласно отчету по всем строкам – «предыдущий аванс, перерасход, получен аванс» стоят пустые графы, а по строке «израсходовано» - 1287,00 рублей. Исходя из записей в вышеуказанном авансовом отчете не возможно понять откуда у подотчетного лица появились наличные деньги: если это остаток с предыдущего аванса, значит должна заполняться графа «предыдущий аванс»; если использованы собственные средства – то графа «Перерасход»; если получен аванс из кассы – то графа «Получен аванс». Такое же нарушение содержится в авансовом отчете №2 от 30.03.2017г.

Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным ранее  
в подотчет.

Нарушений сроков предоставления авансовых отчетов  
и оправдательных документов не установлено.

**Учет муниципального имущества.**

Для учета операций с материальными объектами, относящимися  
к основным средствам используется счет 101.00 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету  
по их первоначальной стоимости с учетом сумм фактических вложений  
в приобретение, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках.

Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности, последняя инвентаризация проводилась на основании распоряжения главы администрации Федоровского МО №20-рп от 01.12.2016г. Сроки проведения инвентаризации в соответствии с распоряжением с 08 декабря по 08 декабря 2016 года, сличительные ведомости необходимо представить в бухгалтерию в срок до 09.12.2016 года. В соответствии с пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного [приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н](https://www.eg-online.ru/document/regulatory/212088/) (далее — Положение по бухучету) инвентаризационные ведомости в МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия Федоровского района Саратовской области» своевременно сданы.

При фактической проверке наличия основных средств обнаружено: фактическое наличие основных средств полностью соответствует данным бухгалтерского учета.

Постановлением от 11.02.2013 года №01-П определена гарантирующая организация и установлена зона её деятельности в системе централизованного холодного водоснабжения на территории Федоровского муниципального образования. Таковой организацией определен производственный кооператив «НИМФА». В безвозмездное пользование ПК «НИМФА» на основании договора от 02.12.2014г №б/н передано имущества балансовой стоимостью – 555 646,33 тыс.руб.

Балансовая стоимость объектов основных средств (счет 101.00) Федоровского МО на 01.01.2017 года составляет 3 469 441,61 рублей.

Наиболее значимые из них: ВАЗ-21074 балансовой стоимостью 155 550,00руб, ВАЗ-21053 балансовой стоимостью 113 336,64руб, здание администрации балансовой стоимостью - 746 343,02 руб, здание д/сада –часть нежилого помещения: административное балансовой стоимостью 766 842,07руб, прицеп пожарный (прицепной лесопожарный модуль) балансовой стоимостью - 213 508,50руб, УАЗ – 220694-04 балансовой стоимостью – 287 900,00рублей.

Для учета материальных запасов приобретенных для использования  
в процессе деятельности Администрации используется Счет 105.00 «Материальные запасы».

Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету  
по фактической стоимости.

Выбытие (отпуск) списание материальных запасов осуществляется  
по фактической стоимости на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения [(ф. 0504210)](consultantplus://offline/ref=EF57F8CACBDA1B2569B4C359B6202CE1803E08D7C24C0E777C03A045FBE07187966020044C2C1D14h6c0M); актов о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=C73D8948D195F95E4286368D836F6D9780946D4568B8E2BC53832D9B1A5D0C58256C35938DEFF178BEd6M).

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Для учета объектов имущества, составляющих муниципальную казну Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района применяется счет 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны».

Аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в реестре имущества казны. Положение о муниципальной казне Федоровского муниципального образования утверждено решением Совета Федоровского МО №16 от 03.09.2013г.

В нарушение п.3 Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011г. №424 представленный реестр имущества составляющего казну Федоровского муниципального образования не содержит обязательных данных, а именно:

- адрес (местоположение) недвижимого имущества;

- кадастровый номер муниципального недвижимого имущества;

- площадь, протяженность и (или) иные параметры, характеризующие физические свойства недвижимого имущества;

- сведения о начисленной амортизации недвижимого имущества;

- сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества;

- даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

- реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество.

В соответствии с данными бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 01.01.2017г. стоимость имущества казны (счет 1.108.) Федоровского МО составила 12 561 414,87 руб.

Учет операций по поступлению, выбытию, перемещению имущества, составляющего муниципальную казну, ведется в Журнале по прочим операциям, а также в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

**Проверка эффективности использования автотранспорта  
и средств на его содержание.**

Выборочной проверкой эффективности использования автотранспорта  
и средств на его содержание установлено:

По состоянию на 31.12.2016г. на балансе вновь образованного Федоровского МО числится 8 автотранспортных средств:

1. ВАЗ 21074 - балансовая стоимость 155 550,00 руб.
2. ВАЗ 21053 - балансовая стоимость составляет 113 336,64,00 руб.
3. УАЗ 220694-04- балансовая стоимость составляет 287 900,00руб
4. Трактор ДТ-75Н – балансовая стоимость – 83271,00руб
5. Трактор Т-40м – балансовая стоимость – 77928,60руб
6. Трактор Т-40АМ – балансовая стоимость – 50089,00руб
7. Трактор Т-40М – балансовая стоимость – 50089,00руб
8. Трактор ЮМЗ-6АКЛ- балансовая стоимость – 66649,00руб.

- показания спидометра ВАЗ 21074 по последнему путевому листу( путевые листы в проверяемом периоде с 01.01.2014г по 30.06.2017г отсутствуют, по факту (на 29.08.17г) – 23370 км. Показания спидометра ВАЗ 21053 по последнему путевому листу(путевые листы в проверяемом периоде с 01.01.2014г по 30.06.2017г отсутствуют), по факту (на 29.08.17г) – 04822 км. Показания спидометра УАЗ 220694-04 по последнему путевому листу(от 27.07.2017г) – 56904, по факту (на 29.08.17г) – 65080 км. Разница 8176 км, при среднемесячном пробеге 503,3 км.

В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010г. №173н на обратной стороне путевых листов нет информации о конкретных пунктах назначения в посещаемых населенных пунктах.

В судебных актах, в которых была поддержана позиция налоговых органов по вопросу о правильности заполнения путевых листов, уточняется, что путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информацию о конкретном пути следования автомобиля с указанием наименования организации и адреса, не может подтверждать осуществленные налогоплательщиком расходы на приобретение ГСМ в служебных целях и свидетельствовать об обоснованности этих расходов.

Так же в расходе топлива, установленном распоряжениями главы поселения в соответствии с методическими рекомендациями нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации №АМ-23-р от 14.03.2008г не учтены повышающие коэффициенты для автомобилей, находящихся в эксплуатации более пяти лет или с общим пробегом более 100 тыс. км - до 5%; более восьми лет или с общим пробегом более 150 тыс. км - до 10%. (в ред. Распоряжения Минтранса РФ [от 14.07.2015 N НА-80-р](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=257366#l4)), что повлекло за собой искажение учета фактического расхода и списания топлива.

Служебный автомобиль ВАЗ-21053, находящийся  
на балансе не эксплуатируется Администрацией Федоровского МО в процессе основной деятельности в служебных целях по причине ненадобности. Вышеназванный автотранспорт находится в рабочем состоянии, акты технического осмотра транспортного средства отсутствуют, отсутствует лицензия на перевозку, путевые листы не составлялись, списание ГСМ не производилось. Кроме того, на автомобиль ВАЗ-21053 отсутствует действующий полюс ОСАГО. Автомобиль ВАЗ-21074 балансовая стоимость которого составляет 155 550,00руб в процессе деятельности так же используется, находится в рабочем состоянии, но не имеет действующего полюса ОСАГО и путевые листы на него не составляются.

Согласно ст.34 БК РФ данные факты свидетельствуют о неэффективном использовании муниципального имущества, выразившиеся в длительном неприменении транспорта в хозяйственной деятельности Администрации.

Также на балансе администрации Федоровского МО числятся бензокоса Kawasaki, бензопила Partner, Бензопила Patriot, мотокоса (триммер), мотопомпа, в процессе эксплуатации которых тоже используются горюче-смазочные материалы. Акты на списание ГСМ для вышеуказанной спецтехники отсутствуют.

В соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации №АМ-23-р от 14.03.2008г работа автотранспорта в зимнее время года в зависимости от климатических районов страны установлена для Приволжского федерального округа с 01 ноября по 31 марта каждого года. Распоряжением администрации Федоровского МО от 22.11.2016г № 19-рп также применение предельных значений зимних надбавок к нормам расхода автомобильного топлива до 10% установлено с 01 ноября 2016г по 31 марта 2017 года. Согласно ведомостей расхода ГСМ за апрель, май, июнь 2017 года увеличенная норма (+10%) применялась и в этих месяцах. Перерасход составил 22,7л. (16,8-15,3=1,5л\*15,1=22,7л).

Задолженность по транспортному налогу по Федоровскому МО отсутствует.

**Проверка расчетов по взаимным обязательствам  
с другими организациями и учреждениями.**

В ходе проверки расчетов с другими организациями и учреждениями установлено:

на основании сведений по дебиторской и кредиторской задолженности  
по состоянию на 30.06.2017г.:

- **Дебиторская** задолженность Федоровского МО составляет 2813,61 руб.,  
в том числе:

- ОАО «Саратовэнерго» в сумме 2070,43руб;

- ООО «БренТ» в сумме 526,18руб;

- МРИ ФНС №9 по Саратовской области (налог на имущество) 217,00руб;

- **Кредиторская** задолженность Федоровского МО составляет 0,00 руб.

В соответствии с пунктом 11 Инструкции 157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций  
и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа.

При заключении договоров выявлены нарушения:

- договор №74/11 от 18.11.16г, №115/12 от 26.12.2016г, №18/3 от 31.03.2016г с ООО «Техэнергоспец» - в разделе 3 пункт 3.2, договор № 5 от 26.09.2016г, №8 от 27.10.206г ИП К(Ф)Х Погонина Л.В раздел 3 пункт 3.3, дог №61 от 28.07.2017г с ИП Рахманова ИГ в разделе 3 п. 3.2, дог №П2017/03-01 от 01.03.2017г с ООО «ИОНОС» в разделе 2 п. 2.2 сумма предоплаты (авансового платежа) 100% - в нарушение подпункта «а» пункта 29 постановления Правительства РФ от 27.12.2014г №1563 «О мерах реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» получатели средств бюджета вправе предусматривать авансовые платежи по договорам (государственным контрактам) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг за исключением договоров ( государственных контрактов), условиями которых предусматривается обязательство по выполнению работ ( оказанию услуг) , их этапов, продолжительностью не более одного месяца после оплаты договора (государственного контракта), этапа его исполнения до 30% суммы договора ( государственного контракта, но не более 30% лимитов бюджетных обязательств, доведенных на соответствующий финансовый год по соответствующему коду бюджетной классификации РФ, если иное не установлено федеральными законами и нормативными актами Правительства РФ, с последующей оплатой денежных обязательств, возникающих по договорам (государственным контрактам) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг, после подтверждения поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг, предусмотренных указанными договорами (государственными контрактами) их этапами, в объеме произведенных платежей. Учитывая изложенное, если положениями федеральных законов или актами Правительства РФ не установлен иной размер авансового платежа при заключении контрактов на поставку товаров, выполнений работ и оказание услуг, то авансовый платеж не должен превышать 30% цены контракта;

- договора № б/н от 15.04.2016г, № б/н от 13.05.2016г с ИП Попов В.Г.; №10/01.2015 от 01.03.2015г, №4/24.11.2016 от 24.11.2016г, №4/2017 от 01.03.2017г с ООО «Саратов-технолоджи» не имеют конкретной информации о поставляемом товаре - в нарушение пункта 3 статьи 455 ГК РФ в котором предусмотрено, что условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара( информация должна включаться либо в сам договор, либо составляется спецификация);

- в договоре №02/16 от 24.08.2016г с ООО «Винат-проект» на выполнение работ по благоустройству в черте населенного пункта с. Федоровка отсутствует приложение с указанием конкретного вида работ. По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его (п.1 ст. 702 ГК РФ). Предмет договора подряда составляют условия о виде и объеме работ. Вид и объем работ должны быть сформулированы в договоре максимально конкретно. (Определение ВАС РФ от 30.12.2010 N ВАС-17526/10 по делу N А01-1840/2009, Определение ВАС РФ от 28.07.2010 N ВАС-8703/10 по делу N А78-3890/2009, Определение ВАС РФ от 25.12.2009 N ВАС-16853/09 по делу N А32-24701/2007-65/368-20/89);

- в договоре №02/13 от 20.12.2013гс ИП Аввакумов А.В. по выполнению работ , проведению предпаводковых и восстановительных мероприятий на земляной плотине села Воскресенка отсутствует приложение №1 – сметный расчет, являющийся неотъемлемой частью договора(согласно п.1.1);

- в договоре №б/н от 22.03.2017г с ООО издательство «Бланкоиздат» отсутствует дата заключения; в разделе 2 п.2.1 – предоплата 100%; договор не подлинный(ксерокопия);

- в договорах №173 от 19.09.2016г, №122 от 29.06.2016г, №227 от 22.11.2016г с МУП «Редакция газеты Вперед» не имеет информации о площади и странице издания, на которой будет опубликовано объявление( что непосредственного влияет на размер стоимости ).

**Использование муниципального имущества.**

В ходе проверки использования муниципального имущества нарушений не установлено, муниципальное имущество используется по назначению. Сдача муниципального имущества производится на основании договоров аренды.

Несколько земельных участков, расположенных на территории Федоровского муниципального образования государственная собственность на которые не разграничена, сданы в аренду юридическим лицам :

- договор аренды ООО Сельскохозяйственное предприятие «Заволжский» от 02.03.2015г №5. Общая площадь земельного участка – 23290,0 кв.м., арендная плата в год составляет – 62417,20 рублей. Согласно п.2 договор заключен сроком на 49 лет, участок расположен в с. Воскресенка;

- договор аренды ООО Сельскохозяйственное предприятие «Заволжский» от 26.08.2013г №10. Общая площадь земельных участков – 14740,0 кв.м., арендная плата в год составляет – 135,43 рублей. Согласно п.2 договор заключен сроком на 49 лет, участок расположен в с. Воскресенка. Субаренда с ИП Федченко Л.В. (\*договор субаренды №03 от 01.08.2015г);

- договор аренды ООО «Газорасчет-1» от 06.06.2012г №7. Общая площадь земельных участков – 23,0 кв.м., арендная плата в год составляет – 67,82 рублей. Согласно п.2 договор заключен сроком на 49 лет, участок расположен в с. Федоровка;

- договор аренды с ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги» от 01.10.2012г №10. Общая площадь земельного участка – 134,0 кв.м, арендная плата в год составляет- 0,56 рублей, участок расположен в с. Федоровка;

- договор аренды с ООО «НСС» от 07.11.2012г №14. Общая площадь земельного участка – 40,00 кв.м, арендная плата в год составляет- 31,04 рубль, участок расположен в с. Федоровка.

Несколько земельных участков, расположенных на территории Федоровского муниципального образования государственная собственность на которые не разграничена, сданы в аренду физическим лицам :

- договор аренды с Аввакумов А.В. №7 от 31.05.2010г. Общая площадь земельного участка – 16449,16кв.м, арендная плата составляет 431,00руб. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет ;

- договор аренды с Шитиковым В.В. №56 от 20.06.2008г. Общая площадь земельного участка – 19167,0кв.м, арендная плата составляет 15176,43руб. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 1 год с 20.06.2008г по 20.06.2009г, Соглашением б/н от 05.09.2012 года срок действия договора продлен на 5 лет с 20.06.2009 по 19.06.2014г. Договором б/н от 26.10.202г произведена замена стороны в обязательстве с Шитикова В.В. на Жунусова Н.А. 02.11.2016г Управлением федеральной службы государственного кадастра и картографии проведена государственная регистрация ограничения (обременения) права;

- договор аренды с Руденко Н.В. №5 от 10.05.2012г. Общая площадь земельного участка – 149441,0 кв.м., арендная плата в год составляет в год 546,95 рублей . Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет ;

- договор аренды с Терсин Г.В. №16 от 21.10.2011г. Общая площадь земельного участка – 168283,0 кв.м., арендная плата составляет в год 615,92 рублей . Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет. Участок расположен в с. Федоровка;

- договор аренды с Ивлиевым А.С. №9 от 17.05.2011г. Общая площадь земельного участка – 46773,0 кв.м., арендная плата составляет в год 171,19 рублей . Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет .Участок расположен в с. Федоровка. В акте приема-передачи от 27.05.2011 года адресные ориентиры земельного участка указаны неверно: в 7 км по направлению на юго-восток от р.п. Мокроус, правильно – в 7 км по направлению на юго-восток от с. Федоровка;

- договор аренды с Парсяк О.В. №7 от 15.04.2011г. Общая площадь земельного участка – 114853,0 кв.м., арендная плата составляет в год 420,36 рублей. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет. Участок расположен в с. Федоровка. Субаренда с Пронь А.В. (\*уведомление от 07.06.2016г);

- договор аренды с Бабаевым А.М. №9 от 15.05.2013г. Общая площадь земельного участка – 1482,15 кв.м., арендная плата составляет в год 36,19 рублей . Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет. Участок расположен в с. Федоровка. Субаренда с Жумашкалиевым А.А (\*уведомление от 22.05.2014г);

- договор аренды с Аввакумовым А.В. б/н от 10.08.2004г. Общая площадь земельного участка – 1500,0 кв.м., арендная плата составляет в год 171,36 рублей. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет . Участок расположен в с. Воскресенка. Субаренда с ООО СХП «Заволжский» уведомление от 25.12.2012г. В уведомлении о замене стороны в обязательстве от 25.12.2012г неверно указан кадастровый номер земельного участка;

- договор аренды с ИП Парсяк О.В. №10 от 16.07.2010г. Общая площадь земельного участка – 241308,0 кв.м., арендная плата составляет в год 883,19 рублей. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет. Участок расположен в с. Федоровка;

- договор аренды с ИП Федченко Л.В. №б/н от 09.03.2017г. Общая площадь земельных участков – 4222485,0 кв.м., арендная плата составляет в год 129998,40 рублей. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 5 лет. Участки расположены в с. Федоровка;

- договор аренды с ИП Асанов Н.Р. №б/н от 04.04.2017г. Общая площадь земельных участков – 3409784,0 кв.м., арендная плата составляет в год 78238,36 рублей. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 5 лет. Участки расположены в с. Федоровка;

Имеются договора аренды недвижимого имущества:

- договор № 02/16/0611/25/216-16 от 01.04.2016г с ПАО «Ростелеком» на нежилое помещение площадью 19,8 кв.м. Срок действия договора – 11 месяцев. Арендная плата в год составляет 304,92руб.

Задолженность по арендной плате по состоянию на 01.07.2017 года составила 19 839,40 рублей. Задолженность приходится на : ИП Парсяк О.В. – 15,4 тыс.руб.(неуплата за 15-16гг), Руденко Н.В. – 4,5 тыс.руб.(неуплата за 15-16гг).

В рамках проверяемого периода договоров купли-продажи земельных участков и недвижимого имущества нет.

В соответствие со ст.12 БК РФ финансовый год соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.

Формирование доходной части бюджета на очередной финансовый год за счет доходов от использования имущества, находящегося  
в муниципальной собственности осуществляется исходя из данных первичных учетных документов (договоров на передачу муниципального имущества в аренду), в соответствии со ст.215.1 БК РФ исполнение местного бюджета обеспечивается местной администрацией муниципального образования.

Фактов совершения неправомерных расходов на здания и сооружения переданные в аренду за счет средств местного бюджета не установлено.

**Проверка годовой бухгалтерской отчетности.**

Состав форм бухгалтерской отчетности для органов местного самоуправления установлен Инструкцией 191н.

В соответствии с ч.3 ст.11 закона №402-ФЗ, абз.4 п.7 Инструкции 191н показатели годовой отечности подтверждены данными инвентаризации обязательств, а также дебиторской и кредиторской задолженности.

**Проверка исполнения муниципальных программ.**

В Федоровском муниципальном образовании Федоровского района Саратовской области в проверяемый период действовали следующие муниципальные программы:

- муниципальная программа «**Развитие сети внутрипоселковых автомобильных дорог в Федоровском муниципальном образовании на 2012-2016гг»**, утверждена постановлением администрации Мокроусского МО от 28.12.2011г. №49-П.

*Согласно данных паспорта программы, основной целью программы, является Содержание и ремонт дорожной сети Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области, её обустройство, улучшение технического и эксплуатационного состояния.*

Объем финансирования из бюджетов разного уровня, утвержденный паспортом муниципальной программы с внесенными изменениями (пост №03-П от 03.02.2014г) обозначить не представляется возможным в связи с арифметическими ошибками( несоответствие сумм общего объема финансирования и входящих в него сумм средств из областного и местных бюджетов; несоответствие общего объема с разбивкой по годам и т.п.) .

Утверждены бюджетные назначения в сумме – 5463,3 тыс.руб.

Утверждены бюджетные назначения на 2014 год в сумме – 410,8 тыс.руб., использовано – 16,4 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования в 2015 году на реализацию данной муниципальной программы выделены в сумме 26,7 руб, использовано -0,0руб.

Бюджетные ассигнования в 2016 году на реализацию данной муниципальной программы выделены в сумме 65,6 руб, использовано -0,0руб.

Реестра заключенных контрактов с исполнителями программных мероприятий, контрактов, технических заданий, графиков выполнения работ в наличии нет.

Перечисление денежных средств на цели не предусмотренные муниципальной программой Федоровского МО Федоровского муниципального района Саратовской области не установлено.

- муниципальная программа «**Обеспечение населения Федоровского МО хозяйственно-питьевым водоснабжением на 2010-2014гг»**, утверждена постановлением администрации Федоровского МО от 17.11.2009г. №14-п.

*Согласно данных паспорта программы, основной целью программы, является обеспечение населения Федоровского МО качественным водоснабжением, развитие социальной сферы и инженерной инфраструктуры Федоровского МО; создание правовых, административных и экономических условий для перехода к устойчивому социально-экономическому развитию муниципального образования.*

Объем финансирования из бюджетов всех уровней: местного, районного, областного и федерального, утвержденный паспортом муниципальной программы составляет 90,0 млн. руб, по годам соответственно: 2010г – 10,0 млн.руб; 2011г - 10,0млн.руб; 2012г – 20,0млн.руб; 2013 – 20,0тыс.руб; 2014г – 30,0млн.руб.

Утверждены бюджетные назначения на 2014 год в сумме – 220,7 тыс.руб., использовано – 220,7 тыс.руб.

Утверждены бюджетные назначения на 2015 год в сумме – 579,3 тыс.руб., использовано – 579,3тыс.руб. Вышеуказанные средства были использованы в рамках программы уже по окончанию срока её действия для погашения кредиторской задолженности. В нарушение бюджетного законодательства администрацией Федоровского МО не были внесены изменения в муниципальную программу в части продления сроков погашения возникшей кредиторской задолженности.

Реестра заключенных контрактов с исполнителями программных мероприятий, контрактов, технических заданий, графиков выполнения работ в наличии нет.

Перечисление денежных средств на цели не предусмотренные муниципальной программой Федоровского МО Федоровского муниципального района Саратовской области не установлено.

- муниципальная программа «**Развитие сети внутрипоселковых автомобильных дорог в Федоровском муниципальном образовании на 2017-2021гг»**, утверждена постановлением администрации Федоровского МО от 03.11.2016г. №44-п.

*Согласно данных паспорта программы, основной целью программы, является Содействие экономическому росту Федоровского муниципального образования, а также повышению уровня жизни населения за счет приведения дорог к состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения, согласно требованиям Государственного стандарта Российской Федерации.*

Объем финансирования из местного бюджета, утвержденный паспортом муниципальной программы составляет 700,00 тыс. руб, по годам соответственно: 2017г – 100,0тыс.руб; 2018г - 120,0тыс.руб; 2019г – 140,0тыс.руб; 2020 – 160,0тыс.руб; 2021г – 180,0тыс.руб.

Утверждены бюджетные назначения на 2017 год в сумме – 100,0тыс.руб.

Реестра заключенных контрактов с исполнителями программных мероприятий, контрактов, технических заданий, графиков выполнения работ в наличии нет.

Перечисление денежных средств на цели, не предусмотренные муниципальной программой Федоровского МО Федоровского муниципального района Саратовской области не установлено.

Предложения:

Незамедлительно устранить все выявленные нарушения бюджетного законодательства при ведении финансово-хозяйственной деятельности Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области.

консультант по контрольно-ревизионной

работе администрации Федоровского

муниципального района Фёдорова Е.К.

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности Федоровского муниципального образования Федоровского муниципального района получил:

глава Федоровского

муниципального образования

Федоровского муниципального района\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Терсин С.В.

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г